

(4)

Re-Order Period A - 3 to 5 weeks

B - 2 to 4 weeks

Calculate for each Material :

(a) Reorder Levels

(b) Minimum Levels

(c) Maximum Levels

(d) Average Stock Levels

(e) Danger Levels

A तथा B नामक सामग्रियों का विवरण निम्न प्रकार है :

सामान्य उपयोग - 10 इकाइयाँ प्रति सप्ताह  
प्रत्येक की

न्यूनतम उपयोग - 05 इकाइयाँ प्रति सप्ताह  
प्रत्येक की

अधिकतम उपयोग - 15 इकाइयाँ प्रति सप्ताह  
प्रत्येक की

पुनः आदेश मात्रा : A - 60 इकाइयाँ

B - 100 इकाइयाँ

पुनः आदेश अवधि

A - 3 से 5 सप्ताह

B - 2 से 4 सप्ताह

A

((Printed Pages 16)

Roll No. \_\_\_\_\_

**C-904**

**B.Com. (Part-II) Examination, 2015**

**(Regular & Exempted)**

**COST ACCOUNTING**

*Time Allowed : Three Hours ] [ Maximum Marks : 100*

**Note :** Answer **five** questions in all, including Question **No. 1**, which is **compulsory** and carries 40 marks. Select one question from each unit, each question carries 15 marks. प्रश्न सं. 1 सहित जो कि अनिवार्य है तथा 40 अंकों का है, कुल पाँच प्रश्नों के उत्तर दीजिए। प्रत्येक इकाई से एक प्रश्न चुनिए, प्रत्येक प्रश्न के 15 अंक हैं।

1. Write short answers to the following :

निम्नलिखित पर संक्षिप्त उत्तर लिखिये :

(i) Explain briefly the classification of Costs. संक्षिप्त में लागतों के वर्गीकरण को समझाइये।

(ii) Explain 'Bin Card'. Give its specimen. 'बिन प्रत्रक' को समझाइये। इसका नमूना दीजिये।

C-904

P.T.O.

(2)

(iii) Differentiate between marginal cost and standard cost.

सीमांत लागत एवं मानक लागत में भेद बताइये।

(iv) What do you understand by contribution and contribution per unit'?

अंशदान एवं 'अंशदान प्रति इकाई' से आप क्या समझते हैं?

(v) Distinguish between waste, scrap and defective materials.

क्षय, अवशेष एवं दोषयुक्त सामग्री में भेद कीजिये।

(vi) Explain with examples-

उदाहरण सहित समझाइये-

(a) Opportunity Cost and

(b) Out of Pocket Cost

(अ) अवसर लागत और (ब) जेब से बाहर की लागत

(vii) Give Specimen/Proforma of Operating Cost sheet.

परिचालन परिव्यय पत्र का नमूना बनाइये।

(viii) What do you understand by 'Inter-firm comparision'?

'अन्तःफर्म तुलना' से आप क्या समझते हैं?

(3)

(ix) What do you understand by 'Cost Control Accounts'?

'लागत नियंत्रण लेखे' से आप क्या समझते हैं?

(x) Give specimen for computation of 'Machine-hour-rate' with imaginary figures.

काल्पनिक अंकों के साथ 'मशीन-घंटा दर' की गणना का प्रारूप दीजिये।

### Unit-I / इकाई-I

2. What is meant by 'Overhead Expenses'. Describe the various methods of absorbing overheads. Explain any two methods along with their merits and demerits.

उपरिव्यय का क्या अर्थ है? उनके बँटवारे की विभिन्न पद्धतियाँ बताइये। उनमें से किन्हीं दो का, उनके गुण व दोष बताते हुये, वर्णन कीजिये

3. The particulars of A and B material are as follows :

Normal Usage - 10 units each per week

Minimum Usage - 05 units each per week

Maximum Usage - 15 units each per week

Re-order Quantity A - 60 units

B - 100 units

(8)

(vii) विक्रय मूल्य 'अ' किस्म का 7/- रु. प्रति खिलौना, 'ब' किस्म का 5/- रु. प्रति खिलौना।  
प्रत्येक किस्म के खिलौनों के लिये प्रति खिलौना लागत मूल्य तथा उन पर कमाये गये लाभ को दिखाते हुये विवरण पत्रक बनाइये।

5. The product of a company passes through three different processes-X,Y and Z. It is ascertained from past experience that wastage incurred in each process is incurred as under :
- Process X-2%, Process Y-5% and Process Z-10% The percentage of wastage in each process is on the basis of the number of units entering the process concerned. The wastage of each process has a scrap value. The wastage of process X and Y is sold at Rs. 1/- per unit and that of process Z at Rs. 4/- per unit. The company gives you following information for the months of July 2014 :
- 2,000 units of crude oil were introduced in process X at a cost of Rs. 8 per unit. Besides this,

C-904

(5)

प्रत्येक सामग्री के लिये गणना कीजिये :

- (a) पुनः आदेश स्तर  
(b) न्यूनतम स्तर  
(c) अधिकतम स्तर  
(d) औसत स्टॉक स्तर  
(e) खतरा स्तर

**Unit-II / इकाई-II**

4. The Attractive Toys company are manufactures of two types of Toys A and B. The manufacturing costs for the year ended 31st Dec. 2008 were :

	Rs.
Direct Materials	- 2,00,000
Direct Labour	- 1,12,000
Manufacturing Overheads	- 48,000
	<hr/>
	3,60,000

There was no work-in-progress at the beginning or at the end of the year. It was ascertained that :

- (i) Direct Materials per Toy for type A, Cost twice the direct materials per Toy in type B.

C-904

P.T.O.

(6)

- (ii) Direct wages per toy of type B were 60% of those of type A.
- (iii) Manufacturing Expenses were 30 paise. The same per toy of type A and B.
- (iv) Administration overheads for each type was 200 percent of direct labour cost.
- (v) Selling overheads were 25 paise per toy sold.
- (vi) Production during the year-Type A was 40,000 toys of which 36,000 were sold. Production during the year-Type B was 1,20,000 toys of which 1,00,000 were sold.
- (vii) Selling Price per toy for type A-Rs. 7/- and for type B-Rs. 5/- per toy.
- Prepare a statement showing the cost per toy for each type of toy and profit earned on each type of toy.

एट्रेक्टिव ट्वायज़ कम्पनी 'अ' और 'ब' दो प्रकार के खिलौने बनाती है। अ-दिसम्बर, 2008 को समाप्त होने वाले वर्ष में निर्माण लागत निम्नलिखित थी :

(7)

	रु.
प्रत्यक्ष सामग्री	2,00,000
प्रत्यक्ष श्रम	1,12,000
कारखाना व्यय (उपरिव्यय)	48,000
	<u>3,60,000</u>

वर्ष के प्रारम्भ अथवा अन्त में कोई अर्धनिर्मित माल नहीं था। यह ज्ञात हुआ कि :

- (i) 'अ' किस्म में प्रति खिलौना प्रत्यक्ष सामग्री लागत, 'ब' किस्म के प्रति खिलौना प्रत्यक्ष सामग्री लागत से दुगुनी है।
- (ii) 'ब' किस्म की प्रति खिलौना प्रत्यक्ष श्रम लागत 'अ' किस्म के खिलौने की 60 प्रतिशत है।
- (iii) कारखाना उपरिव्यय 30 पैसे अ और ब किस्म के प्रति खिलौने में एक ही दर पर।
- (iv) प्रत्येक किस्म के खिलौने में प्रशासकीय उपरिव्यय, प्रत्यक्ष श्रम लागत के 200 प्रतिशत है।
- (v) प्रत्येक बेचे गए खिलौने पर बिक्री उपरिव्यय 25 पैसे था।
- (vi) वर्ष में 'अ' किस्म के खिलौनों का उत्पादन 40,000 था जिनमें से 36,000 बेचे गए। वर्ष में 'ब' किस्म के खिलौनों का उत्पादन हुआ 1,20,000, जिनमें से बेचे गये, 1,00,000।

(12)

निम्नलिखित से आपको ज्ञात करना है :

(i) सामग्री लागत विचरणांश	
(ii) सामग्री मूल्य विचरणांश	
(iii) सामग्री उपयोग विचरणांश	
सामग्री क्रय मात्रा (इकाईयाँ)	3,000
सामग्री क्रय मूल्य (रुपए)	9,000
प्रति टन उत्पाद के लिए आवश्यक सामग्री की प्रमाणित मात्रा (इकाईयाँ)	25
सामग्री की प्रमाणित प्रति इकाई दर (रुपए)	2
सामग्री प्रारम्भिक रहतिया	शून्य
सामग्री अन्तिम रहतिया (इकाईयाँ)	500
अवधि के दौरान तैयार उत्पाद (टन)	80

- (b) Explain the causes of material usage variance and material price variance. 3+3  
सामग्री लागत विचरण और सामग्री प्रयोग विचरण के कारणों को समझाइए।

7. A company budgeted the following dates for the coming year :

	Rs.
Sales (5000 units)	50,000
Variable Costs	20,000
Fixed Cost	25,000

C-904

(9)

the following were other expenses :

	Process X	Process Y	Process Z
	(Rs.)	(Rs.)	(Rs.)
Material Consumed	8,000	3,000	2,000
Direct Labour	12,000	8,000	6,000
Manufacturing Exp.	2,000	1,000	3,000
	<b>Units</b>	<b>Units</b>	<b>Units</b>
Output	1,950	1,925	1,590
Stock :			
July 1st	200	300	500
July 31st	150	400	-
	(Rs.)	(Rs.)	(Rs.)

Stock Valuation on

July 1st per unit	19	27	365
-------------------	----	----	-----

Stock on 31st July are to be valued at cost as shown by months production accounts. Prepare the process accounts.

एक कम्पनी का उत्पाद तीन विभिन्न प्रक्रियाओं X, Y तथा Z से निकलता है। पिछले अनुभव से यह ज्ञात किया गया है कि प्रत्येक प्रक्रिया में क्षय निम्न प्रकार होता है :

प्रक्रिया X-2%, प्रक्रिया Y-5%, प्रक्रिया Z-10%।

C-904

P.T.O.

(10)

प्रत्येक दशा में क्षय का प्रतिशत सम्बन्धित प्रक्रिया में प्रवेश कर रही इकाईयों की संख्या के आधार पर ज्ञात किया जाता है। प्रत्येक प्रक्रिया का क्षय अवशेष मूल्य रखता है। प्रक्रिया X तथा Y का क्षय 1 रु. प्रति इकाई की दर से तथा प्रक्रिया Z का क्षय 4 रु. प्रति इकाई की दर से बेचा जाता है। कम्पनी आपको जुलाई 2014 की सूचनाएँ निम्नवत् प्रदान करती है : प्रक्रिया X में कूड आयल की 2,000 इकाईयाँ 8 रु. प्रति इकाई की दर से लगायी गयी है। इसमें अतिरिक्त किये गये अन्य व्यय निम्नवत् हैं :

	प्रक्रिया X	प्रक्रिया Y	प्रक्रिया Z
	(रु.)	(रु.)	(रु.)
सामग्री प्रयुक्त	8,000	3,000	2,000
प्रत्यक्ष श्रम	12,000	8,000	6,000
निर्माणी व्यय	2,000	1,000	3,000
	<b>इकाईयाँ</b>	<b>इकाईयाँ</b>	<b>इकाईयाँ</b>
उत्पादन	1,950	1,925	1,590
स्कन्ध :			
1 जुलाई	200	300	500
31 जुलाई	150	400	-
स्कन्ध मूल्यांकन	(रु.)	(रु.)	(रु.)
1 जुलाई को प्रति इकाई	19	27	365

C-904

(11)

31 जुलाई के स्कन्ध का मूल्यांकन माह के उत्पादन लेखों द्वारा दर्शायी गई लागत पर किया जाना है। प्रक्रिया खाते तैयार कीजिये।

**Unit-III / इकाई-III**

6. (a) From the following you are required to calculate : 3+3+3
- (i) Material cost variance
- (ii) Material price variance
- (iii) Material usage variance
- Quantity of material purchased (units) 3,000
- Value of material purchased (Rs.) 9,000
- Standard quantity for material required for one ton of finished products (units) 25
- Standard rate of material Rs. per unit 2
- Opening stock of material Nil
- Closing stock of material (units) 500
- Finished production during the period (tonnes) 80

C-904

P.T.O.

(16)

overheads were Rs. 18,000 and Rs. 30,000 respectively. You are required to compute the following :

- (a) The total cost, profit and cost per fan as per cost accounts.
- (b) Profit as per financial accounts, valuing unsold stock at actual cost of material and wages plus factory overheads at 50% of wages.
- (c) The reconciliation of net profit as per P & L A/c with that shown by cost accounts.

कारखाना उपरिव्यय मजदूरी पर 50% तथा कार्यालय उपरिव्यय कारखाना लागत पर 50% लगाना है।

वास्तविक कारखाना उपरिव्यय तथा कार्यालय उपरिव्यय क्रमशः 18,000 रु. एवं 30,000 रु. थे। आपको निम्नलिखित की गणना करनी है :

- (अ) लागत लेखों के अनुसार कुल लागत, लाभ तथा प्रति पंखा लागत।
- (ब) वित्तीय लेखों द्वारा दिखाया गया लाभ, जिसमें अबिक्रीत रहतिया का मूल्यांकन सामग्री, श्रम तथा कारखाना उपरिव्यय श्रम पर 50% लगाते हुये मूल्यांकित कीजिए।
- (स) वित्तीय लेखों के लाभ का लागत लेखों द्वारा प्रदर्शित लाभ से मिलान कीजिए।

C-904

(13)

- (a) Find out the P/V Ratio, Break-even Point and Margin of safety.
- (b) Evaluate the effect of the following on P/V ratio, B.E.P. and M/S :
  - (i) 20% increase in physical sales volume
  - (ii) 20% decrease in physical sales volume
  - (iii) 5% increase in variable costs
  - (iv) 5% decrease in variable costs
  - (v) 10% increase in fixed costs
  - (vi) 10% decrease in fixed costs

एक कम्पनी ने आने वाले वर्ष के लिये निम्न बजट बनाया :

	रु.
बिक्री (50,000 इकाइयाँ)	50,000
परिवर्तनशील लागतें	20,000
स्थिर लागतें	25,000

- (a) लाभ-मात्रा अनुपात, समविच्छेद बिन्दु तथा सुरक्षा सीमा ज्ञात कीजिए।
- (b) उपरोक्त (a) अर्थात् लाभ मात्रा अनुपात, समविच्छेद बिन्दु तथा सुरक्षा सीमा पर निम्न का क्या प्रभाव होगा?

C-904

P.T.O.

(14)

- (i) यदि बिक्री की भौतिक मात्रा में 20% वृद्धि हो जाये
- (ii) यदि बिक्री की भौतिक मात्रा में 20% की कमी हो जाये
- (iii) यदि परिवर्तनशील लागतें 5% अधिक हो जायें
- (iv) यदि परिवर्तनशील लागते 5% कम हो जायें
- (v) यदि स्थिर लागतें 10% अधिक हो जायें।
- (vi) यदि स्थिर लागतें 10% कम हो जायें।

**Unit-IV / इकाई-IV**

8. (a) What is meant by Integrated Accounts? Discuss the principles of integrated accounting.  
एकीकृत लेखों से क्या अभिप्राय है? एकीकृत लेखांकन के सिद्धान्तों की विवेचना कीजिये।
- (b) What is Cost Control? Discuss the objectives of Cost Control.  
लागत नियंत्रण क्या है? लागत नियंत्रण के उद्देश्यों की विवेचना कीजिये।
9. Prateek Company Ltd. produces two types of Fans-Deluxe Model and Super Model. Following is the information regarding the cost of

(15)

these two models for the year ended 31st Dec. 2010 :

प्रतीक कम्पनी लि. मॉडल-‘डी-लक्स’ तथा मॉडल-‘सुपर’ दो प्रकार के पंखों का उत्पादन करता है। 31 दिसम्बर, 2010 को समाप्त होने वाले वर्ष के लिए इन दो मॉडलों की लागत के सम्बन्ध में निम्नलिखित सूचनाएं प्रस्तुत हैं :

	Model Deluxe	Model Super
Production उत्पादन	125 Fans	400 Fans
Sale (विक्रय)	120 Fans	360 Fans
	Rs.	Rs.
Material per fan सामग्री प्रति पंखा	30	24
Labour per fan श्रम प्रति पंखा	80	60
Sale price per fan विक्रय मूल्य प्रति पंखा	200	170

Charge works overheads at 50 percent on wages and office overheads at 50% on works cost. The actual works overheads and office